

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2014

EXPERTEAM CIA. LTDA.

NOTA 1 INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

LA COMPAÑÍA EXPERTEAM CIA. LTDA. se constituyó como compañía limitada mediante escritura pública de fecha 17 de mayo del 2005, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 4 de julio del 2005.

LA COMPAÑÍA EXPERTEAM CIA. LTDA. tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Antonio Arcos E6-204 y Cerbellón Urbina de la ciudad de Quito.

La empresa tiene como actividad económica la venta al por mayor y menor de equipos y aparatos de comunicación, computadoras incluido sus partes y piezas. Mantenimiento y reparación de maquinaria de informática y equipos de comunicación. Capacitación, formación y asesoramiento en temas tecnológicos, informáticos y empresariales. Mantenimiento preventivo y correctivo de todo tipo de infraestructura informática. Diseño, desarrollo, implantación y promoción de sistemas informáticos.

NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

Antonio Arcos E6-240 y Cerbellón Urbina | Tel: +(593) 2 2402-447 (593) 2 2412-448 | Quito – Ecuador

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NiIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

a) Uso de estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

b) Instrumentos financieros

Antonio Arcos E6-240 y Cerbellón Urbina | Tel: +(593) 2 2402-447 (593) 2 2412-448 | Quito – Ecuador

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar, cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

d) Cuentas por cobrar comerciales

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

En el período 2014, la empresa no realizó una nueva provisión ya que se estima que se va a recuperar toda la cartera de cuentas por cobrar.

e) Propiedad, planta y equipo

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de los edificios, y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos.

En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO		VIDA ÚTIL
Unidades de transporte		5 años
Maquinaria y equipo		10 años
Muebles y enseres		10 años
Equipo de cómputo		3 años
Edificio y otras construcciones		20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

f) Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

g) Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

h) Provisiones

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la

obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

i) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

j) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

k) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

l) Contingencias

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando su grado de ocurrencia es probable.

NOTA 4 Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2013	2014
Cuentas por cobrar comerciales	117,562.60	144,297.53
Otras Cuentas por Cobrar	0.00	900.00
Provisión de cuentas incobrables	(5,817.90)	(5,817.90)
TOTAL	111,744.70	139,379.63

En el periodo 2014, la empresa no realizó una nueva provisión ya que se estima que se va a recuperar toda la cartera de cuentas por cobrar.

NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2013 y 2014, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Muebles y enseres	Equipo de Oficina	Equipo de cómputo	Vehículos	Instalaciones	Total
Saldo inicial al 1 de enero del 2014	0.00	6,719.29	2,315.25	11,421.63	50,670.00	73,796.92
+ Compras	270,000.00	0.00	2,832.35	34,464.29	0.00	307,296.64
DEPRECIACION Y DETERIORO						
Depreciación Acumulada al 31 de diciembre del 2014	-8,890.42	-3,721.92	-785.98	-6,740.59	-	-866.08
IMPORTE TOTAL AL 31-12-2014	261,109.58	2,997.37	1,529.27	7,513.39	34,694.39	309,648.67

a) La prueba de deterioro se basa en el valor en uso de avalúos de precios de mercado de cada uno de los ítems. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2014, los activos están registrados al importe menor entre su costo y su valor de mercado.

NOTA 6 IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con cuentas por cobrar, no son significativos.

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
RUBRO	VALOR
a) Cuentas por cobrar	\$ 1,001.22

NOTA 7 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de las obligaciones con instituciones financieras se indican a continuación:

2014	Sobregiros Bancarios	\$0.00
	Préstamos bancarios de corto plazo (1)	\$0.00
	Préstamos bancarios de largo plazo (2)	\$152,301.44
	TOTAL	\$152,301.44

Esto préstamo corresponde a un crédito en el banco Pichincha por \$180,000.00, que tiene una tasa de interés del 11.20%, pagadero en cuotas mensuales dentro de 1800 días contados a partir del 26 de diciembre del 2013, al 31 de diciembre mantenemos un saldo por pagar de \$152,301.44

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2013	2014
Proveedores	35,875.93	99,143.04
Otras obligaciones corrientes	24,840.96	43,305.64
Otros pasivos financieros	0.00	0.00
TOTAL	60,716.89	142,448.68

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2014, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La alta administración, tomó la decisión de no contratar el cálculo actuarial para este ejercicio y mantener el mismo saldo del año anterior.

En el mencionado cálculo actuarial se determinan los valores para el registro de los beneficios a empleados a largo plazo. (Desahucio y Jubilación Patronal).

NOTA 10 CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2014 y 2013 de \$5,000.00 comprenden 500 participaciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

SOCIOS -ACCIONISTAS				SUMAN	
CAPITAL INICIAL	%	NUMERO DE PARTICIPACIONES	%	5000	100%
				5000	100%
Diego Cazares	86%	4300	86%	4300	86%
Gloria Cazares	5%	250	5%	250	5%
Gloria Laguna	9%	450	9%	450	9%

NOTA 11 RESTRICCIÓN AL PAGO DE DIVIDENDOS

La distribución de dividendos se realizará de acuerdo a lo resuelto por la Junta de Accionistas.

NOTA 12 INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre del respectivo periodo, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados y productos entregados al cliente, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente periodo en que se ha presentado el servicio.

En el ejercicio económico 2014 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

AÑOS		2014		2013		VARIACION	
Ventas		636,392.23	727,912.76	-91,520.53			
SUMAN		636,392.23	727,912.76	-91,520.53			

En el 2014 existe un ingreso inferior al ejercicio fiscal 2013, las ventas bajaron en este año ya que actualmente existe más competencia. En el 2014 se facturó más servicios y es por eso que las utilidades resultaron ser mayores a las del 2013.

NOTA 13 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2014 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2014. Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad gravable (partidas incluidas en la conciliación tributaria) de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en el año 2014 fueron los siguientes:

Utilidad Contable Operativa	48,882.06
RUBRO	VALOR

(-) 15% Participación Trabajadores	7,332.31
(=) Utilidad antes de Impuestos	41,549.75
(+) Gastos no deducibles	4,094.68
(=) Utilidad Gravable	45,644.43
(-) 22% Impuesto a la Renta Causado	10,041.77
(-) Reserva Legal	0.00
(=) Utilidad a distribuir	35,602.00

NOTA 14 COSTOS FINANCIEROS

Experteam Cía. Ltda. Recibió un préstamo bancario del Banco Pichincha y hasta este período mantiene un saldo de por USD 152.301,44. El interés generado durante el ejercicio 2014 fue de USD 18.771,11.

NOTA 15 ANTICIPO CALCULADO

A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. La empresa no generó Anticipo de Impuesto a la Renta para el ejercicio 2014 ya que sus retenciones en la Renta superan al valor determinado como anticipo.

Detalle		Valor Rubros	Segun Cla.	Valor Calculado
Activo		316.318,26	0,4%	1.265,27
Patrimonio Total		70.175,43	0,2%	140,35
Costos y Gastos		582.776,50	0,2%	1.165,55
Ingresos (f)		636.714,56	0,4%	2.546,86
Anticipo calculado (g)				5.118,04
Exoneraciones establecidas mediante Decretos o Leyes				-
Especiales (h)				-
Anticipo determinado con cargo al ejercicio fiscal 2014				-
Retenciones en la Fuente que le han efectuado en el 2014				14.402,53
Anticipo Pagado en julio y septiembre de 2015				(9.284,49)

NOTA 16 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE

INFORMA

Entre la fecha 31 de diciembre del 2014 y de la emisión de los estados financieros (20 de febrero del 2015) no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2014.

NOTA 17 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 13 de marzo del 2015.

GERENTE GENERAL
Luis Diego Cazares Imbaquingo

CONTADORA
Maria Elena Orbe

Registro Nacional 35609